



Municipalidad de Santiago de Surco

26 MAR 2010

277

RESOLUCION N° -2010-RASS
Santiago de Surco,

26 MAR 2010



EL ALCALDE DE SANTIAGO DE SURCO

VISTO:

El Informe N° 94-2010-SGCC-GF-MSS, emitido por la Subgerencia de Contabilidad y Costos, sobre propuesta de Directiva "NORMAS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE SOBRE LA PROVISIÓN DE COBRANZA DUDOSA DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO DE SURCO PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2009"; proyecto que cuenta con la opinión favorable de la Gerencia de Finanzas, mediante Memorandum N° 66-2010-GF-MSS de fecha 04.02.10;



CONSIDERANDO:

Que, la Subgerencia de Contabilidad y Costos, mediante Informe N° 94-2010-SGCC-GF-MSS de fecha 03.02.10, presenta la Propuesta de Directiva "**NORMAS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE SOBRE LA PROVISIÓN DE COBRANZA DUDOSA DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO DE SURCO PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2009**", señalando que dicha propuesta se sustenta en el Instructivo Contable N° 03 Provisión de castigo de las cuentas incobrables, aprobada por Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y modificado mediante Resolución N° 011-2009-EF/93.01 del 17.11.09, así como la Recomendación N° 03 del Informe Largo N° 046-2007-3-0324 de la Sociedad de Auditoria Chávez Escobar & Asociados período 2006;



Que, el artículo I del Título Preliminar de la Ley N° 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad establece principios regulatorios como el de "Uniformidad" el mismo que consiste en la Facultad de "Establecer normas y procedimientos contables para el tratamiento homogéneo del registro, procesamiento y presentación de la información contable";



Que, la Resolución Contaduría N° 067-97-EF/93.01 que aprueba el instructivo Contable N° 03, referido a la provisión de Cobranza Dudosa y Castigo de las Cuentas Incobrables dicta las normas que reglamentan los lineamientos dentro de los cuales las entidades del Sector Público deben definir su provisión de cobranza dudosa;

Que, con Informe N° 172-2010-GPP-MSS, la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto opina favorablemente por la aprobación de la Directiva "Normas para el tratamiento contable sobre la provisión de cobranza dudosa de la Municipalidad de Santiago de Surco para el cierre del ejercicio Fiscal 2009";

Estando a lo expuesto y conforme a la opinión favorable de la Gerencia de Asesoría Jurídica, mediante Informe N° 292-2010-GAJ-MSS y en uso de las facultades conferidas por el Artículo 20° numeral 6) de la Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972.

RESUELVE:

004

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la Directiva -2010-MSS sobre "**NORMAS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE SOBRE LA PROVISIÓN DE COBRANZA DUDOSA DE LA**





26 MAR. 2010

Municipalidad de Santiago de Surco

277

Página No. 02 de la Resolución No. 2010-SG-MSS.

MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO DE SURCO PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2009", la misma que consta de Diez Numerales y que en Anexo forma parte integrante de la presente Resolución.

ARTICULO SEGUNDO.- ENCARGAR el cumplimiento de la presente Resolución a las Gerencias: Municipal, Finanzas, Administración Tributaria, Desarrollo Urbano, Seguridad Ciudadana, Desarrollo Humano y Proyección social.

ARTICULO TERCERO.- ENCARGAR a la Secretaría General su difusión y a la Gerencia de Sistemas y Procesos su publicación en el Portal Institucional.

Regístrese, comuníquese y cúmplase



Municipalidad de Santiago de Surco
[Firma]
PEDRO CARLOS MONTOYA ROMERO
SECRETARIO GENERAL

Municipalidad de Santiago de Surco

[Firma]
JUAN MANUEL DEL MAR ESTREMADEYROS
ALCALDE



JMDME/PMR/MGZ/CML/DCG/rvc.





Municipalidad de Santiago de Surco

DIRECTIVA Nº 004 -2010-MSS

NORMAS PARA EL TRATAMIENTO CONTABLE SOBRE LA PROVISION DE COBRANZA DUDOSA DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTIAGO DE SURCO PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2009.

I. OBJETIVO

Establecer los lineamientos técnicos en materia contable para efectuar la provisión de cobranza dudosa permitiendo la actualización de las cuentas por cobrar en el Balance General del Ejercicio Fiscal 2009.

II. FINALIDAD

Considerar en el Balance General información que refleje los saldos reales pendientes por cobrar, así como realizar el ajuste de los importes en concordancia con las directivas de la Contabilidad Gubernamental.

III. ALCANCE

La presente Directiva es de aplicación de todas las Unidades Orgánicas de la Municipalidad de Santiago de Surco que generen cuentas por Cobrar Tributarias y no Tributarias.

IV. BASE LEGAL

- Ley Nº 27972, Ley Orgánica de Municipalidades, del 27-05-2003.
- Ley Nº 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad del 10-04-2006.
- Resolución de Contaduría Nº 067-97-EF/93.01 que aprueba el Instructivo Contable Nº 03, Provisión y castigo de las cuentas Incobrables.
- Resolución Directoral Nº 011-2009-EF/93.01 del 17 de Noviembre del 2009 que modifica el instructivo Contable Nº 3 Provisión y castigo de las Incobrables" del compendio de la Normatividad Contable aprobado por resolución Nº 067-97-EF/93.01
- Resolución Directoral Nº 017-2007-EF/93.01 de 26 Oct 2007, que aprueba la Directiva Nº 006-2007-EF/93.01 "CIERRE CONTABLE Y PRESENTACION DE INFORMACION PARA LA ELABORACION DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA".
- Ordenanza Nº 310-MSS - Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad de Santiago de Surco, publicado el 11-10-08.

V. DEFINICIONES

En aplicación a la presente Directiva cuando se haga mención a los términos que se señalan a continuación se interpretarán según la siguiente definición técnica contable¹:

¹ En este sentido, estas definiciones no necesariamente identifican la condición de las deudas en el ámbito tributario, las cuales se rigen por el Código Tributario y otras normas, entre ellas la Ordenanza Nº



Municipalidad de Santiago de Surco

5.1 **Cobranza Dudosa:**

Es la deuda vencida y no pagada a los 30 días posteriores a su fecha de vencimiento sobre la cual se inicia el tratamiento y acciones de cobranza.

5.2 **Cuentas por Cobrar:**

Agrupar las cuentas divisionarias que representan el derecho de cobranza a favor del Gobierno Central y las entidades del Sector Público de los Ingresos Tributarios (Impuestos, tasas y Contribuciones por Cobrar) e ingresos no tributarios (Multas y prestación de servicios) que representan derechos exigibles a personas naturales y jurídicas, y se encuentran representados por documentos por cobrar, producto de acotaciones, determinaciones, ordenes de pago emitidos, facturas, pagares, cheques de pago diferido y otros documentos.

5.3. **Provisión de Cobranza Dudosa:**

Es la provisión contable de las cobranzas que no se han recuperado en las fechas previstas para su pago y cuyo recupero se esta gestionando al amparo de las normas legales vigentes en la materia.

Representa en valor nominal de los documentos, cuya fecha de vencimiento ha excedido el plazo normal o habitual de cobro o que vencida la fecha de pago no se hayan hecho efectivas.

Para el caso de la presente directiva, la provisión será de naturaleza anual.

5.4. **Unidades Orgánicas Generadoras de Cuentas por Cobrar:**

Son aquellas Unidades Orgánicas que por las operaciones que realizan generan cuentas por cobrar tributarias o no tributarias a nombre de personas naturales y jurídicas.

Actualmente estas Unidades Orgánicas son: Gerencia de Administración Tributaria (Subgerencia de Recaudación, Subgerencia de Fiscalización Tributaria y Subgerencia de Ejecutoría Coactiva), Gerencia de Desarrollo Urbano, (Subgerencia de Desarrollo Económico), Gerencia de Seguridad Ciudadana (Subgerencia de Fiscalización) y Gerencia de Desarrollo Humano y Proyección Social (Subgerencia de Bienestar Social y Desarrollo de Capacidades).

VI. DISPOSICIONES GENERALES

- 6.1. Las cuentas por cobrar en situación dudosa deben estar relacionadas a las operaciones que corresponden a sumas adeudadas por contribuyentes, y terceros, que guardan relación con la actividad principal de la Municipalidad.
- 6.2. El cálculo y registro contable se efectuará de acuerdo a las reclasificaciones y Ajustes Técnicos tales como:
 1. En las cuentas divisionarias.
 2. Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa.

310-MSS que aprueba disposiciones para la declaración de deuda tributaria de cobranza dudosa o de recuperación onerosa.



Municipalidad de Santiago de Surco

- 6.3. En la representación de Cuentas por Cobrar y otras Cuentas por Cobrar Diversas que se consideren de dudoso cobro, se debe tener en cuenta el tiempo excedido desde la fecha de vencimiento.
- 6.4. Se procede a declarar como deuda de cobranza dudosa a las deudas vencidas y no pagadas en el ejercicio donde se generaron, y que se encuentran en proceso de gestión de cobro.
- 6.5. Es procedente acumular varios adeudos, siempre que correspondan a un mismo deudor, aun cuando el deudor se encuentre incluido en los distintos registros contables.
- 6.6. Para calcular la Provisión de Cobranza Dudosa se aplicará la metodología consignada en la presente directiva.

VII. METODO Y PORCENTAJE

Las Unidades Orgánicas generadoras de cuentas por cobrar tributarias y no tributarias comunicarán al término de cada ejercicio a la Subgerencia de Contabilidad y Costos, los adeudos que se encuentran pendientes por cobrar vencidos y no cobrados al cierre del ejercicio, para su registro contable y reclasificación como cuenta de cobranza dudosa, (en las divisionarias 1201.99 y 1202.99 según corresponda).

El porcentaje que se aplicará para el cálculo de la provisión de cobranza dudosa deberá ser estimado por la Subgerencia de Contabilidad y Costos en base a la antigüedad de la deuda calculando el porcentaje escalonado que se va incrementando al mayor número de días vencidos de los derechos de cobro los cuales son los siguientes:

ESCALA DE COBRANZA DUDOSA DE TRIBUTOS

Ejercicio	2009	.....	20.00 %
Ejercicio	2008	.....	65.00 %
Ejercicio	2007	.....	91.00 %
Ejercicio	2006	.....	96.00 %
Del Ejercicio	2005	al 1995.....	100.00 %

ESCALA DE COBRANZA DUDOSA DE MULTAS

Ejercicio	2009	.....	26.32 %
Ejercicio	2008	.....	81.18 %
Ejercicio	2007	.....	80.84 %
Ejercicio	2006	.....	88.87 %
Del Ejercicio	2005	al 1995.....	100.00 %

Los porcentajes de provisión establecidos en aplicación a la presente Directiva se comunicará a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública para su conocimiento.





Municipalidad de Santiago de Surco

VIII. TRATAMIENTO CONTABLE

La Subgerencia de Contabilidad y Costos deberá realizar el siguiente procedimiento contable para las cuentas de Cobranza Dudosa:

8.1. Verificación y reclasificación contable:

- 8.1.1. La Subgerencia de Contabilidad y Costos verificará que las cuentas por cobrar estén conciliadas y que los importes pendientes de cobro coincidan con el detalle del reporte remitido por cada una de las unidades orgánicas que generan cuentas por cobrar.
- 8.1.2. Las cuentas por cobrar con antigüedad mayor a un (1) año, serán reclasificadas de acuerdo a la escala establecida en el numeral VII, como Cobranza Dudosa, independientemente a la acción de cobranza, que estén ejerciendo sobre ellos.
- 8.1.3. La reclasificación constituye el movimiento entre las cuentas divisionarias, que sólo incide en la reclasificación de las Cuentas de Cobranza Dudosa, correspondiendo el siguiente asiento:

<u>CODIGO</u>	<u>NOMBRE DE LA CUENTA</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
1201	Cuentas por cobrar		xxx
1201.99	Cuentas por cobrar de Dudosa Recuperación.		
1202	Cuentas por cobrar Diversas		xxx
1202.99	Cuentas por cobrar Diversas De dudosa recuperación		
1201	Cuentas por cobrar		xxx
1201.0101	Impuestos		
1201.0102	Contribuciones Obligatorias		
1201.0302	Derechos y tasas Administrativas		
1201.0303	Ventas de Servicios		
1201.0401	Rentas de la Propiedad Financiera		
1201.0401	Rentas de la Propiedad Real		
1201.0401	Otras Rentas de la Propiedad		
1202	Cuentas por cobrar Diversas		xxx
1202.09	Multas y Sanciones		
1202.0901	Multas		
1202.0902	Sanciones		

8.2. Determinación y registro contable de la provisión anual y de cierre contable:





Municipalidad de Santiago de Surco

El calculo de la provisión de Cuentas de Cobranza Dudosa se realizará aplicando un porcentaje anual derivado del informe que le hará llegar la Subgerencia de Recaudación para las Cuentas por Cobrar de carácter Tributario, y el resto de unidades orgánicas establecidas en el numeral 5.4 las de carácter no tributario, vencidas al cierre del ejercicio contable.

En caso de años anteriores se aplicará el porcentaje % determinado en el numeral 7.

El importe de la provisión para Cobranza Dudosa calculada de acuerdo a los numerales anteriores constituye la Provisión del Ejercicio, debiéndose efectuar el siguiente registro contable:

CODIGO NOMBRE DE LA CUENTA DEBE HABER

5801	Estimaciones del Ejercicio	xxx
5801.0501	Cuentas por cobrar	
5801.0502	Cuentas por cobrar Diversas	
1209	Estimaciones de cuentas de Cobranza Dudosa	xxx
1209.01	Cuentas por Cobrar	
1209.02	Cuentas por Cobrar Diversas	

En caso hubiese un extorno de la provisión para Cobranza Dudosa, será contabilizado dependiendo del caso de las siguientes formas:

CODIGO NOMBRE DE LA CUENTA DEBE HABER

1209	Estimaciones de cuentas de Cobranza Dudosa	xxx
1209.01	Cuentas por Cobrar	
1209.02	Cuentas por Cobrar Diversas	
6101	Superávit o Déficit	xxx
6101.01	Resultado por operación	

IX. DISPOSICIONES FINALES

- 9.1. La Gerencia de Finanzas se encargará de remitir la presente Directiva al Órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad.
- 9.2. La Subgerencia de Contabilidad y Costos se encargará de efectuar los asientos respectivos emanados de la presente directiva informando a la Gerencia de Finanzas y Gerencia Municipal.



Municipalidad de Santiago de Surco

- 9.3. Las deudas tributarias de cobranza dudosa o de recuperación onerosa que se encuentren dentro del ámbito de lo dispuesto en la Ordenanza N° 310-MSS, serán tratadas según lo establecido en dicha Ordenanza.

X. RESPONSABILIDADES

- 10.1. De la Subgerencia de Contabilidad y Costos por definir los porcentajes que se aplicaran para la Provisión de Cobranza Dudosa, así como por la custodia de la documentación que sustenta las operaciones contables derivadas de estas acciones.
- 10.2. De las Unidades Orgánicas generadoras de cuentas por cobrar por custodiar y archivar apropiadamente la documentación completa de la información que sustente las cobranzas consignadas en la Provisión de Cobranza Dudosa.

